

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Verzeichnis der Autorinnen und Autoren .....	VII
Abkürzungsverzeichnis .....	XV
Literaturverzeichnis .....	XIX
<b>1. Allgemeines und Definition .....</b>	<b>1</b>
1.1. Der Begriff „Spende“ .....	1
1.1.1. Der Spendenbegriff nach Zivilrecht .....	1
1.1.1.1. Allgemeines .....	1
1.1.1.2. Gegenstand einer Schenkung .....	1
1.1.1.3. Unentgeltlichkeit .....	2
1.1.1.3.1. Gegenleistung .....	2
1.1.1.3.2. Verknüpfung .....	3
1.1.1.4. Freiwilligkeit .....	3
1.1.1.4.1. Schenkungsabsicht .....	3
1.1.1.4.2. Gemischte Schenkung .....	4
1.1.2. Der Spendenbegriff nach Steuerrecht – § 4a EStG ...	5
1.2. Spendenarten .....	6
1.2.1. Geldspenden .....	6
1.2.2. Sachspenden .....	6
1.3. Zuwendungen mit Gegenleistungen .....	7
1.3.1. Allgemeines .....	7
1.3.2. Gegenleistung bei Losverkäufen .....	8
1.3.3. Versteigerung/Veräußerung gespendeter Gegenstände .....	8
1.3.4. Fundraising Dinner .....	9
1.3.5. Mitgliedsbeiträge .....	10
1.3.5.1. Echte Mitgliedsbeiträge .....	10
1.3.5.2. Unechte Mitgliedsbeiträge .....	10
1.3.5.3. Fördermitgliedschaft .....	11
1.3.5.4. Freiwillige Beiträge an Berufs- und Wirtschafts- verbände .....	11
1.3.6. Sponsoring .....	13
1.3.7. Subventionen .....	14
1.3.8. Zuwendungen im Wege einer Treuhandschaft .....	16

<b>2. Begünstigte Zwecke und Einrichtungen des § 4a EStG .....</b>	<b>17</b>
2.1. Begünstigte Zwecke und Einrichtungen des § 4a im Überblick .....	17
2.2. Begünstigte Zwecke und Einrichtungen des § 4a im Detail .....	19
2.2.1. Forschung und Lehre (Abs 2 Z 1 iVm Abs 3) .....	19
2.2.1.1. Begünstigter Zweck (Abs 2 Z 1) .....	19
2.2.1.2. Erforderliche Mittelverwendung .....	20
2.2.1.3. Begünstigte Einrichtungen (Abs 3) .....	21
2.2.1.3.1. Universitäten (Abs 3 Z 1) .....	22
2.2.1.3.2. Durch Bundes- oder Landesgesetz errichtete Fonds (Abs 3 Z 2) .....	22
2.2.1.3.3. Nach dem BStFG oder BStFG 2015 errichtete Stiftungen und Fonds (Abs 3 Z 2a) .....	22
2.2.1.3.4. Österreichische Akademie der Wissenschaften (Abs 3 Z 3) .....	24
2.2.1.3.5. Mit Forschungs- und Lehraufgaben befasste Institutionen (Abs 3 Z 4, 5 und 6) .....	24
2.2.1.3.6. Österreichbezug der Forschungstätigkeit .....	26
2.2.1.3.7. Österreichbezug der forschenden Einrichtung .....	26
2.2.2. In Abs 4 genannte Einrichtungen (Abs 2 Z 2) .....	27
2.2.2.1. Österreichische Nationalbibliothek (Abs 2 Z 2 iVm Abs 4 lit a) .....	28
2.2.2.2. Österreichisches Archäologisches Institut (Abs 2 Z 2 iVm Abs 4 lit a) .....	28
2.2.2.3. Institut für Österreichische Geschichtsforschung (Abs 2 Z 2 iVm Abs 4 lit a) .....	29
2.2.2.4. Österreichisches Filminstitut (Abs 2 Z 2 iVm Abs 4 lit a) .....	30
2.2.2.5. Österreichische Museen (Abs 2 Z 2 iVm Abs 4 lit b) .....	31
2.2.2.6. Bundesdenkmalamt und Denkmalfonds (Abs 2 Z 2 iVm Abs 4 lit c) .....	33
2.2.2.7. Behindertensportverbände (Abs 2 Z 2 iVm Abs 4 lit d) .....	34
2.2.2.8. Internationale Anti-Korruptions-Akademie (Abs 2 Z 2 iVm Abs 4 lit e) .....	34
2.2.2.9. Diplomatische Akademie (Abs 2 Z 2 iVm Abs 4 lit f) .....	35
2.2.2.10. Der Kunst und Kultur dienende Körperschaften in der EU bzw einem Staat mit umfassender Amtshilfe (Abs 2 Z 2 iVm Abs 4 lit g) .....	35

2.2.3.	In Abs 2 Z 3 genannte Zwecke .....	36
2.2.3.1.	Mildtätige Zwecke (Abs 2 Z 3 lit a) .....	36
2.2.3.2.	Entwicklungshilfe (Abs 2 Z 3 lit b) .....	37
2.2.3.3.	Katastrophenhilfe (Abs 2 Z 3 lit c) .....	38
2.2.3.4.	Umweltschutz (Abs 2 Z 3 lit d) .....	39
2.2.3.5.	Betreuung von Tieren (Abs 2 Z 3 lit e) .....	39
2.2.4.	Begünstigte Einrichtungen für die Erfüllung der Zwecke iSd Abs 2 Z 3 (Abs 5) .....	40
2.2.4.1.	Operative Organisation (Abs 5 Z 1 bis 3) .....	40
2.2.4.2.	Spendensammelorganisationen (Abs 5 Z 4) .....	41
2.2.4.3.	Mittelweitergebende Organisationen (Abs 5 Z 5) .....	41
2.2.5.	Aufgaben der Feuerpolizei, der örtlichen Gefahren- polizei und des Katastrophenschutzes (Abs 2 Z 4 iVm Abs 6) .....	42
2.2.6.	Künstlerische Tätigkeiten (Abs 2 Z 5 iVm Abs 4a) ...	43
2.3.	Spendenbegünstigungsbescheid – Aufnahme in die Spenden- liste des BMF gem § 4a Abs 8 EStG .....	44
2.3.1.	Materielle Voraussetzungen zur Aufnahme in die Liste nach § 4a Abs 8 Z 1 .....	47
2.3.1.1.	Umfasste Körperschaften .....	47
2.3.1.2.	Materielle Voraussetzungen nach Abs 8 Z 1 lit a bis e .....	47
2.3.1.3.	Ausschließliche Verfolgung abgabenrechtlich begünstigter Zwecke (Abs 8 Z 1 lit a) .....	48
2.3.1.4.	Erforderlicher Tätigkeitszeitraum (Abs 8 Z 1 lit b) ...	50
2.3.1.5.	Ausmaß wirtschaftlicher Tätigkeiten (Abs 8 Z 1 lit c) .....	51
2.3.1.6.	Sparsame Verwaltung (Abs 8 Z 1 lit d) .....	52
2.3.1.7.	Vermögensverwendung bei Auflösung/Wegfall des Zwecks (Abs 8 Z 1 lit e) .....	52
2.3.2.	Materielle Voraussetzungen nach § 4a Abs 8 Z 2 für abgabenrechtlich nicht begünstigte wissenschaftlich tätige Körperschaften und Dachverbände von Behindertensportorganisationen zur Aufnahme die Liste des BMF .....	53
2.3.2.1.	Umfasste Körperschaften .....	53
2.3.2.2.	Materielle Voraussetzungen nach Abs 8 Z 2 lit a bis f .....	54
2.3.2.3.	Ausgestaltung der Rechtsgrundlage (Abs 8 Z 2 lit a) .....	54
2.3.2.4.	Tatsächliche Geschäftsführung, untergeordnete betriebliche Tätigkeit (Abs 8 Z 2 lit b) .....	54

2.3.2.5.	Verbot der Zuwendung von Vermögensvorteilen; Verwendungspflicht für Spenden (Abs 8 Z 2 lit c) ...	55
2.3.2.6.	Erforderlicher Zeitraum der Tätigkeit (Abs 8 Z 2 lit d) .....	55
2.3.2.7.	Zulässige Höhe der Verwaltungskosten (Abs 8 Z 2 lit e) .....	55
2.3.2.8.	Vermögensverwendung bei Auflösung/Wegfall des Zwecks (Abs 8 Z 2 lit f) .....	55
2.3.3.	Materielle Voraussetzungen für spendensammelnde Organisationen (Abs 8 Z 3) .....	56
2.3.3.1.	Spendensammeleinrichtung als begünstigte Spendenempfänger .....	56
2.3.3.2.	Spendensammeln – Verankerung in der Rechts- grundlage (Abs 8 Z 3 lit a) .....	57
2.3.3.3.	Unverzügliche Bekanntgabe der Änderung der Rechtsgrundlage (Abs 8 Z 3 lit b) .....	57
2.3.3.4.	Zulässige Mittelverwendung (Abs 8 Z 3 lit c) .....	58
2.3.3.5.	Veröffentlichung der Organisationen und Zwecke (Abs 8 Z 3 lit d) .....	58
2.3.3.6.	Vermögensverwendung bei Auflösung/Wegfall des Zwecks (Abs 8 Z 3 lit e) .....	58
2.3.3.7.	Musterformulierung der Rechtsgrundlage .....	59
2.3.4.	Mittelweitergebende Organisationen iSd Abs 5 Z 5 (Abs 8 Z 4) .....	59
2.3.5.	Formelle Voraussetzung für den Erhalt eines Spendenbegünstigungsbescheids .....	59
2.3.5.1.	Prüfung der Voraussetzungen durch einen Wirt- schaftsprüfer gem Abs 8 Z 4 .....	60
2.3.5.2.	Antrag auf Aufnahme in die Liste begünstigter Spendenempfänger .....	61
2.3.5.2.1.	Gültigkeit des Spendenbegünstigungsbescheides .....	62
2.3.5.2.2.	Pflichten der spendenbegünstigten Einrichtung .....	62
2.3.5.2.3.	Widerruf des Begünstigungsbescheides .....	63
2.3.5.2.4.	Kategorisierung der spendenbegünstigten Empfänger in der BMF-Liste .....	63
<b>3.</b>	<b>Zuwendungen zur Vermögensausstattung (§ 4b) .....</b>	<b>64</b>
3.1.	Allgemeines .....	64
3.2.	Geltungsbereich .....	65
3.2.1.	Zeitnahe Mittelverwendung .....	66
3.2.2.	Mindestwidmungsdauer .....	66
3.3.	Voraussetzungen für den Steuerabzug .....	67
3.4.	Nachversteuerung .....	68
3.5.	Eigennützige Privatstiftungen .....	69

<b>4. Innovationsstiftung für Bildung (§ 4c)</b> .....	70
4.1. Allgemeines .....	70
4.2. Voraussetzungen für den Steuerabzug .....	71
<b>5. Steuerliche Behandlung von Spenden</b> .....	73
5.1. Abzugsfähigkeit von Spenden als Betriebsausgabe .....	73
5.1.1. Nachweis der Zuwendung .....	76
5.1.2. Zeitliche Zuordnung der Zuwendung .....	77
5.1.3. Begrenzung des Spendenabzugs .....	77
5.1.3.1. Begrenzung des Spendenabzugs von Spenden iSd § 4a EStG .....	77
5.1.3.2. Begrenzung des Spendenabzugs von Spenden iSd § 4b EStG .....	80
5.1.3.3. Begrenzung des Spendenabzugs von Spenden iSd § 4c EStG .....	80
5.1.3.4. Sonderfall: Spenden aus dem Betriebsvermögen einer Mitunternehmerschaft .....	80
5.1.3.5. Sonderfall: Spenden aus dem Betriebsvermögen innerhalb eines Konzerns .....	81
5.1.4. Bewertung von Sachzuwendungen aus dem Betriebsvermögen .....	81
5.1.5. Berücksichtigung von Spenden in der Steuer- erklärung .....	85
5.1.6. Sonderformen von Spenden als Betriebs- ausgabe .....	86
5.1.6.1. Hilfestellung in Katastrophenfällen .....	86
5.1.6.2. Zuwendungen an außerhalb des EStG begünstigte Empfänger .....	88
5.1.7. Auswirkungen der neuen Meldepflicht .....	88
5.2. Abzugsfähigkeit von Spenden als Sonderausgabe .....	89
5.2.1. Nachweis der Zuwendung – Die neue Melde- pflicht .....	91
5.2.2. Zeitliche Zuordnung der Zuwendung .....	92
5.2.3. Begrenzung des Spendenabzugs .....	92
5.2.3.1. Begrenzung des Spendenabzugs von Spenden iSd § 18 Abs 1 Z 7 EStG .....	92
5.2.3.2. Begrenzung des Spendenabzugs von Spenden iSd § 18 Abs 1 Z 8 EStG .....	94
5.2.3.3. Begrenzung des Spendenabzugs von Spenden iSd § 18 Abs 1 Z 9 EStG .....	94
5.2.4. Sachzuwendungen aus dem Privatvermögen .....	95
5.2.5. Berücksichtigung von Spenden in der Steuer- erklärung .....	96

<b>6. Die neue Meldepflicht</b> .....	97
6.1. Wen betrifft die neue Meldepflicht? .....	98
6.1.1. Übermittlungspflichtige Organisationen .....	98
6.1.2. Betroffene Zuwendungen .....	98
6.1.3. Pflichten des Spenders .....	98
6.2. Übermittlung der Daten .....	99
6.2.1. Was muss gemeldet werden? .....	99
6.2.2. Wie werden Daten übermittelt? .....	100
6.2.2.1. Elektronische Datenübermittlung .....	104
6.2.2.2. Sanierung einer unrichtigen Datenübermittlung .....	108
6.2.2.3. Rückerstattung einer Zahlung .....	108
6.2.3. Verletzung der Übermittlungsverpflichtung durch den Empfänger der Zuwendung .....	108
<b>7. Exkurs: Spendengütesiegel</b> .....	110
Stichwortverzeichnis .....	111